

**ZARZĄDZENIE Nr 88/2022**  
**Wójta Gminy Dobra**  
**z dnia 11 sierpnia 2022 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026.**

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm. ) oraz uchwały Nr XLI/569/2010 Rady Gminy Dobra z dnia 09 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dobra

zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników wydziałów, referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Dobra zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026.

**§ 2.** Radni, rady sołeckie, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację i mieszkańcy Gminy Dobra mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do 20 września 2022r.

**§ 3.** Materiały do projektu budżetu gminy na 2023 rok i do WPF dysponenti opracowują uwzględniając:

- 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 7,8 %.
- 2) Prognozowaną inflację średnioroczną 7,8 %.
- 3) Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2022 roku oraz uzasadnione zmiany na 2023 rok.
- 4) Stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2022 roku, z uwzględnieniem prognozowanych uzasadnionych zmian od 1 stycznia 2023 r.

**§ 4.** Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2023 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane:

- 1) Wykonanie wg stanu na 30.08.2022 rok.
- 2) Przewidywane wykonanie do końca 2022 roku.
- 3) Potrzeby na 2023 rok.

**§ 5.** Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.

**§ 6. 1.** Propozycje do budżetu Gminy Dobra winny obejmować:

- 1) Część tabelaryczną – zawierającą dane liczbowe dotyczące planu na 2023r. z odniesieniem do planu i przewidywanego wykonania budżetu Gminy Dobra na 2022 r.
- 2) Część informacyjną i opisową zawierającą:
  - a) w zakresie dochodów (zał. Nr 1, 4)

- omówienie poszczególnych źródeł prognozowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, w porównaniu do roku poprzedniego, ze wskazaniem ich kalkulacji.
  - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencje przyjmuje się na podstawie informacji Ministra Finansów określających wstępne wysokości wynikające z projektu ustawy budżetowej na 2023 rok.
  - dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wysokości określonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.
- b) w zakresie wydatków (zał. Nr 2, 4):
- opis planowanych do wykonania zadań w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, polegające na wskazaniu podstawowych czynników wpływających na poziom wydatków, z uwzględnieniem rzeczowego zakresu wykonywanych zadań oraz wskazaniem kalkulacji,
  - omówienie planu przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Gminy Dobra.

2. Zobowiązuje się pracowników zespołu do spraw podatków i opłat do zebrania materiałów i propozycji celem określenia podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami (podstawa prawna - ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2023).

**§ 7.** 1. Wykaz planowanych inwestycji rocznych należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 3.

2. Materiały planistyczne określające wieloletnie przedsięwzięcia realizowane w roku budżetowym 2023 w zakresie:

- 1) programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 t.j.) w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych,
- 2) pozostałych programów, projektów lub zadań (w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych) należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 8.

3. Wykaz programów i projektów rocznych realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 6.

4. W wydatkach na remonty bieżące winno się wskazać zakres planowanych remontów z uwzględnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii, należy oszacować na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

**§ 8.** 1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół dokona analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez placówki oświatowe, a następnie opracuje i przekaże wnioski Wójtowi Gminy (Skarbnikowi).

2. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów i pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy przedkładają wnioski wydrukowane z systemu Budżet 24 wraz z częścią informacyjno-opisową oraz zestawiają je w załączniku Nr 2 „Plan wydatków”.

3. Materiały planistyczne sporządzone przez instytucję kultury, należy składać do projektu budżetu Gminy Dobra na 2023 rok zgodnie z załącznikiem Nr 7 załączonym do zarządzenia wraz z częścią opisową.

§ 9. Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w § 1 do uwzględnienia w budżecie na 2023 rok środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania. Dane należy podać w załączniku Nr 5.

§ 10. Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 t.j. z późn. zm.)

§ 11. Określa się wzory materiałów planistycznych służące do opracowania projektu budżetu na 2023 r. i WPF na lata 2023-2026 stanowiące załączniki Nr 1- 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 12. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska pracy UG do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 13. Projekty planów rzeczowych zadań oraz projekty planów finansowych dysponenci przedkładają Skarbnikowi Gminy najpóźniej do 05 października 2022 roku. Przedłożone materiały winny być zaakceptowane przez Wójta Gminy Dobra.

§ 14. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały, projekty planów finansowych, propozycje zadań, prognozowane kwoty dochodów własnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji z budżetu państwa opracowuje:

- 1) projekt uchwały budżetowej na 2023r. wraz z objaśnieniami,
- 2) projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026.

i przedkłada do akceptacji Wójtowi Gminy.

§ 15. Wójt Gminy weryfikuje zestawienia i wprowadza w nich ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez podległe jednostki i referaty Urzędu Gminy.

§ 16. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorowi instytucji kultury, Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom wydziałów, referatów i samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Gminy Dobra.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
Teresa Dera



Załączniki:

1. Załącznik Nr 1 - plan dochodów.
2. Załącznik Nr 2 - plan wydatków.
3. Załącznik Nr 2.1 - kalkulacja wynagrodzeń.
4. Załącznik Nr 2.2 - kalkulacja zatrudnienia.
5. Załącznik Nr 3 - plan zadań inwestycyjnych.
6. Załącznik Nr 4 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych.
7. Załącznik Nr 5 – dotacje udzielane z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
8. Załącznik Nr 6 - wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE.
9. Załącznik Nr 7 – plan finansowy instytucji kultury.
10. Załącznik Nr 8 – wieloletnie przedsięwzięcia.





Załącznik Nr 2 do Zarządzenie Nr 88/2022 Wójta Gminy Dobra z dnia 11.08.2022 r.

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**WYDATKI NA 2023 r.**

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>§</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Plan po zmianach na 30.08.2022 r.</b>	<b>Przewidywane wykonanie w 2022 r.</b>	<b>Projekt planu wydatków na 2023 r.</b>	<b>wskaźnik %</b>
1	2	3	4	5	6	7	8

Szczegółowe uzasadnienie i kalkulacja do każdej pozycji wydatku:  
data:  
sporządził:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

### KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie	Plan wg stanu na 30.08.2022 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Projekt planu na 2023 r.
1	2	3	4
<b>1. Wynagrodzenia ogółem, w tym:</b>			
wynagrodzenia zasadnicze			
wysługa lat			
dodatek funkcyjny			
dodatek specjalny			
premia			
inne (wymienić)			
<b>2. Nagrody jubileuszowe</b>			
<b>3. Odprawy emerytalne, rentowe</b>			
<b>4. Wzrost wynagrodzeń (7,8%)</b>			
<b>5. Fundusz nagród (... %)</b>			
<b>6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>			
<b>7. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)</b>			
<b>8. Składki na Fundusz Pracy</b>			
<b>9. Wpłaty na PPK</b>			
<b>Razem wynagrodzenia osobowe</b>			
<b>1. Umowy cywilnoprawne, w tym:</b>			
<b>2. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)</b>			
<b>3. Składki na Fundusz Pracy</b>			
<b>4. Wpłaty na PPK</b>			
<b>Razem wynagrodzenia bezosobowe</b>			
<b>Ogółem</b>			

data:

sporządził:

.....  
pieczęć

### KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty wg. stanu na 30.08.2022 r.	Plan wg stanu na 30.08.2022 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Projekt planu na 2023 r.
	1	2	3	4	5
I.	<b>OGÓŁEM w tym:</b>				
1.	Dyrektor/ Kierownik				
2.	Z-ca Dyrektora/Kierownika				
3.	Gł. Księgowy				
4.	Stanowiska wg właściwości				
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					

data:

sporządził:



Załącznik Nr 3 do Zarządzenie Nr 88/2022 Wójta Gminy Dobra z dnia 11.08.2022 r.

.....

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PLAN ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2023**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
			Zadania / przedsięwzięcia kontynuowane			
			Zadania / przedsięwzięcia nowe			

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH ODBRĘBNYMI  
 USTAWAMI ORAZ WYKONYWANYCH NA PODSTAWIE POROZUMIEN MIĘDZY JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA ROK 2023**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik %	Wydatki		Wskaźnik %
				Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

data:

sporządził:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenie Nr 88/2022 Wójta Gminy Dobra z dnia 11.08.2022 r.

.....

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM  
NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH  
W 2023 ROKU**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI		RAZEM
				PODMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI			
<b>RAZEM</b>					-	-
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA			
<b>RAZEM</b>					-	-
<b>OGÓLEM</b>					-	-

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ**

Projekt/ program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Źródła finansowania	Finansowanie wydatków w latach			Razem
						Do 2023	2024	2025-2026	
PROJEKTY BIEŻĄCE					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
PROJEKTY INWESTYCYJNE					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
<b>OGÓLEM</b>					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					.....				
					<b>RAZEM</b>				

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2023 R.**

Dz.  
Rozdz.

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	% 4/3
1.		2.	3.	4.	6.
<b>I</b>		<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.		<i>PRZYCHODY WŁASNE z tego:</i>			
2.		<i>DOTACJA PODMIOTOWA</i>			
<b>II</b>		<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<i>A. Koszty pokryte dotacją</i>			
		<i>B. Koszty pokryte przychodami własnymi</i>			
<b>III</b>		<b>Stan należności na początek roku i koniec roku</b>			
<b>IV</b>		<b>Stan zobowiązań na początek i koniec roku</b>			

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją:  
data:

sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**LIMITY WYDATKÓW NA WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA PLANOWANE DO PONIESIENIA W 2023 R.**

Poz.	Nazwa projektu i jednostka realizująca	Dział	Rozdział	Łączne nakłady finansowe	Planowane nakłady finansowe w roku 2023	Źródła finansowania wydatków w roku budżetowym			
						dochody własne	środki wymienione w art..5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.	kredyty pożyczki	dotacje i środki z innych źródeł
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	<b>PRZEDSIĘWZIĘCIA OGÓŁEM</b>								
<b>A.</b>	<b>Wydatki bieżące ogółem</b>								
A.1	<i>Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.</i>								
A.1.1									
A.1.2									
A.2	<i>Pozostałe projekty lub zadania</i>								
A2.1									
A2.2									
<b>B.</b>	<b>Wydatki majątkowe ogółem</b>								
B.1	<i>Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.</i>								
B.1.1									
B.1.2									
B.2	<i>Pozostałe projekty lub zadania</i>								
B.2.1									
B.2.2									

data:

sporządził: